

Parecer Técnico QA

ID da tarefa: 253731

Título da tarefa: 0512 - FECHAMENTO CONTÁBIL MENSAL - PLANILHA - 03/2026

Cliente: LBC - INUBIA PAULISTA

Data/Hora da geração: 19/05/2026, 10:52

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da análise

Foram analisados o balancete de 31/03/2026 e a DRE do mesmo período. O balancete apresenta estrutura contábil coerente em linhas gerais, com ativo total de R\$ 15.977.253,82 e passivo total de R\$ 16.094.668,06, além de resultado do mês superavitário em R\$ 3.459,34, compatível com a DRE. Contudo, há um ponto relevante de consistência patrimonial: o balanço apresenta diferença entre Ativo e Passivo+PL de R\$ 117.414,24, que não fecha pela leitura direta dos saldos exibidos, indicando possível necessidade de revisão da composição do patrimônio líquido, das verbas entre filiais e/ou da forma de apresentação do balancete. Por essa ambiguidade material, o desfecho inicial mais prudente é parecer humano.

Recomendação automática

Status sugerido pela IA: parecer_humano

Severidade global: S2

Há evidência de superávit mensal e consistência geral entre o balancete e a DRE, porém a leitura direta do demonstrativo revela divergência patrimonial material que impede aprovação automática. O caso requer validação humana antes do aceite final do QA.

Documentos identificados

1. balancete_mar2026.pdf

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observações: Balancete mensal do período 01/03/2026 a 31/03/2026 com contas patrimoniais e de resultado.

2. dre_mar2026.pdf

Tipo: dre

Confiança: alta

Observações: Demonstração do Resultado do Exercício de 31/03/2026, compatível com o balancete analisado.

Itens identificados

1. Divergência patrimonial entre Ativo e Passivo + PL na leitura direta do balancete

Severidade: S2

Impacto: A diferença entre ativo total e passivo total mais patrimônio líquido aparenta não fechar no próprio demonstrativo, o que compromete a confiabilidade do fechamento, a leitura gerencial e a validação do balanço mensal.

Evidencia: Ativo total informado: R\$ 15.977.253,82. Passivo total informado: R\$ 16.094.668,06. A leitura direta indica diferença de R\$ 117.414,24 entre Ativo e Passivo+PL. O documento também traz contas de reservas, superávit/déficit acumulados e verbas entre filiais, mas não há, no recorte analisado, reconciliação explícita que elimine essa diferença.

Recomendacao: Rever a montagem do balanço a partir do balancete, conferindo a classificação e a compensação das contas de patrimônio líquido, reservas, superávit/déficit acumulados e verbas entre filiais, para garantir que a equação contábil esteja demonstrada de forma consistente.

Base legal utilizada: Lei nº 6.404/1976, arts. 176 e 178, quanto à necessidade de apresentação consistente das demonstrações e adequada segregação das contas patrimoniais; CPC 00 (R2), estrutura conceitual da informação contábil e representação fidedigna.

Referencias tecnicas gerais

1. Lei nº 6.404/1976, arts. 176, 178 e 182
2. CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
3. CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis
4. Princípio da oportunidade e da prudência na análise de consistência contábil

Observacao final

Este parecer corresponde apenas a analise automatica inicial dos documentos e nao substitui a revisao tecnica humana final.